

**CENTRO NACIONAL DE METROLOGÍA
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO)**

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

**AUDITORÍA EXTERNA FINANCIERA
EJERCICIO 2005**

MARZO 31, 2006



México, D.F., a 31 de marzo de 2006
REF.: CENAM/AE05/078/2006

C.P. JAIRO ORLANDO PERILLA CAMELO
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍAS EXTERNAS
SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA
P R E S E N T E.

En cumplimiento de los "Términos de Referencia para Auditorías Externas Entidades Paraestatales, Órganos Desconcentrados y Fideicomisos Públicos no Paraestatales" para el ejercicio 2005, y derivado de nuestros trabajos tendientes a dictaminar los Estados Financieros del **CENTRO NACIONAL DE METROLOGÍA (Organismo Público Descentralizado)**, correspondiente al ejercicio 2005; anexo al presente le enviamos un ejemplar del cuadernillo que contiene el Dictamen, Estados Financieros y Notas con cifras al 31 de diciembre de 2005.

El documento referido fue comentado con los siguientes funcionarios:

Lic. Miguel A. Rincón Monteleone	Director de Administración y Finanzas
Lic. Héctor Rodríguez Beall	Titular del Órgano Interno de Control
C.P. José Luis Garza Rodríguez	Jefe del Departamento de Contabilidad

Sin otro particular por el momento, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.



ATENTAMENTE

C.P. ALBERTO VARGAS VÁZQUEZ
SOCIO DIRECTOR

c.c.p.- **DR. HÉCTOR O. NAVA JAIMES.**-Director General del CENAM. Anexo un ejemplar.
✓ **LIC. MIGUEL A. RINCÓN MONTELEONE.**- Director de Administración y Finanzas del CENAM. Anexo un ejemplar.
C.P. CÉSAR CHAVIRA ENRÍQUEZ.-Titular de la Unidad de Control y Evaluación de la Gestión Pública de la SFP. Anexo un ejemplar.
LIC. FROYLÁN ROLANDO HERNÁNDEZ LARA.- Comisario Público Propietario y Delegado del Sector Economía ante el CENAM de la SFP.- Anexo un ejemplar.
LIC. HÉCTOR RODRÍGUEZ BEALL.-Titular del Órgano Interno de Control en el CENAM. Anexo un ejemplar.
ARCHIVO.
MINUTARIO.

**CENTRO NACIONAL DE METROLOGÍA
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO)**

CONTENIDO

Dictamen de los auditores independientes.

Estados Financieros:

- **Estados de Situación Financiera**
- **Estados de Resultados**
- **Estados de Variaciones en el Patrimonio**
- **Estados de Cambios en la Situación Financiera**

Notas a los Estados Financieros.

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Secretaría de la Función Pública
Consejo Directivo del Centro Nacional de Metrología
Presentes.

Hemos examinado los estados de situación financiera del **Centro Nacional de Metrología, (Organismo Público Descentralizado)** al 31 de diciembre de 2005 y 2004, y los estados de resultados, de variaciones al patrimonio y de cambios en la situación financiera, que le son relativos, por los ejercicios que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración del Organismo. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestro dictamen relativo al ejercicio 2004, lo emitimos con fecha 31 de marzo de 2005, en el que expresamos una opinión sin salvedades.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en México, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con las bases contables aplicables al Organismo. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

OPINIÓN.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera del **Centro Nacional de Metrología (Organismo Público Descentralizado)**, al 31 de diciembre de 2005 y 2004 y los resultados de sus operaciones, las variaciones al patrimonio y los cambios en la situación financiera, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las bases contables que le son aplicables.

México, D.F., a 31 de marzo de 2006

VARGAS, MARTÍNEZ, PALACIOS, S.C.

C.P. ALBERTO VARGAS VÁZQUEZ
SOCIO DIRECTOR

CENTRO NACIONAL DE METROLOGÍA
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y 2004
(Notas 1 y 2)
(Cifras en pesos)

	<u>2005</u>	<u>2004</u>		<u>2005</u>	<u>2004</u>
ACTIVO			PASIVO		
Circulante			A Corto Plazo		
Efectivo e Inversiones Temporales (Nota 3)	\$ 22,575,473	\$ 15,843,313	Proveedores (Nota 7)	\$ 3,781,709	\$ 5,904,237
Clientes (Nota 4)	7,335,103	8,095,346	Acreedores Diversos (Nota 8)	2,582,594	1,814,797
Otras Cuentas por Cobrar (Nota 5)	<u>8,987,008</u>	<u>7,001,310</u>	Impuestos por Pagar (Nota 9)	<u>3,451,108</u>	<u>4,949,065</u>
Suma el Circulante	38,897,584	30,939,969	Suma a Corto Plazo	9,815,411	12,668,099
Fijo			Provisiones (Nota 10)	<u>4,542,151</u>	<u>-</u>
Inmuebles, Mobiliario y Equipo - Neto (Nota 6)	385,982,807	412,991,812	Suma el Pasivo	<u>14,357,562</u>	<u>12,668,099</u>
Diferido			PATRIMONIO		
Otros Activos	<u>-</u>	<u>137,303</u>	Patrimonio (Nota 11)	485,926,401	471,219,201
Suma el Activo	<u>\$ 424,880,391</u>	<u>\$ 444,069,084</u>	Superávit por Revaluación	280,172,907	272,927,125
			Déficit de Ejercicios Anteriores	(312,837,871)	(289,706,960)
			Déficit del Ejercicio	<u>(42,738,608)</u>	<u>(23,038,381)</u>
			Suma el Patrimonio	<u>410,522,829</u>	<u>431,400,985</u>
			Suma el Pasivo y el Patrimonio	<u>\$ 424,880,391</u>	<u>\$ 444,069,084</u>

Cuentas de Orden (Nota 13)

Las notas adjuntas forman parte integrante de este estado financiero.


DR. HÉCTOR O. NAVA JAIMES
DIRECTOR GENERAL


LIC. MIGUEL A. RINCÓN MONTELEONE
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

CENTRO NACIONAL DE METROLOGÍA
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO)
ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y 2004
(Notas 1 y 2)
(Cifras en pesos)

	2005	2004
INGRESOS:		
Ventas de Servicios	\$ 34,725,593	\$ 36,801,078
Otros ingresos	1,562,548	1,520,679
Total de Ingresos	36,288,141	38,321,757
GASTOS:		
Servicios Personales	125,275,880	119,795,101
Materiales y Suministros	8,871,509	11,603,626
Servicios Generales	43,604,256	47,479,108
Operaciones Ajenas	6,005,808	-
Depreciaciones	54,680,273	38,925,520
Total de Gastos	238,437,726	217,803,355
Déficit de Operación	(202,149,585)	(179,481,598)
Subsidios del Gobierno Federal (Nota 12)	159,410,977	156,443,217
Déficit del Ejercicio	\$ (42,738,608)	\$ (23,038,381)

Las notas adjuntas forman parte integrante de este estado financiero.


DR. HÉCTOR O. NAVA JAIMES
DIRECTOR GENERAL


LIC. MIGUEL A. RINCÓN MONTELEONE
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y
FINANZAS

CENTRO NACIONAL DE METROLOGÍA
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO)
ESTADO DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y 2004
 (Notas 1 y 2)
 (Cifras en pesos)

	PATRIMONIO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	DÉFICIT DE EJERCICIOS ANTERIORES	DÉFICIT DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre de 2003	\$ 450,282,227	\$ 490,621,197	\$ (260,663,774)	\$ (29,043,186)	\$ 651,196,464
Traspaso del Déficit del Ejercicio Anterior			(29,043,186)	29,043,186	-
Equipo de Laboratorio Recibido en Donación	2,348,886				2,348,886
Subsidio de Inversión	18,588,088				18,588,088
Revaluación del Activo Fijo		(217,694,072)			(217,694,072)
Déficit del Ejercicio				(23,038,381)	(23,038,381)
Saldo al 31 de diciembre de 2004	\$ 471,219,201	\$ 272,927,125	\$ (289,706,960)	\$ (23,038,381)	\$ 431,400,985
Traspaso del Déficit del Ejercicio Anterior			(23,038,381)	23,038,381	-
Cancelación de Ingresos del Ejercicio 2004			(92,530)		(92,530)
Subsidio de Inversión	14,707,200				14,707,200
Revaluación del Activo Fijo		7,245,782			7,245,782
Déficit del Ejercicio				(42,738,608)	(42,738,608)
Saldos al 31 de diciembre de 2005	\$ 485,926,401	\$ 280,172,907	\$ (312,837,871)	\$ (42,738,608)	\$ 410,522,829

Las notas adjuntas forman parte integrante de este estado financiero.


 DR. HÉCTOR O. NAVA JAIMES
 DIRECTOR GENERAL


 LIC. MIGUEL A. RINCÓN MONTELEONE
 DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

CENTRO NACIONAL DE METROLOGÍA
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO)
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y 2004
(Notas 1 y 2)
(Cifras en Pesos)

OPERACION:	2005	2004
Déficit del Ejercicio	\$ (42,738,608)	\$ (23,038,381)
Depreciación	54,680,273	38,925,520
Efectivo generado por la operación	11,941,665	15,887,139
OTRAS FUENTES DE EFECTIVO		
Clientes	760,243	-
Otras cuentas por cobrar	-	1,309,798
Otros activos	137,303	-
Activo fijo	-	185,025,402
Proveedores	-	559,645
Acreedores diversos	767,797	-
Impuestos por pagar	-	1,955,108
Provisiones	4,542,151	-
Patrimonio	21,952,982	-
	28,160,476	188,849,953
Suma fuentes de efectivo	40,102,141	204,737,092
APLICACIONES DE EFECTIVO		
Clientes	-	5,706,310
Otras cuentas por cobrar	1,985,698	-
Activo fijo	27,671,268	-
Proveedores	2,122,528	-
Impuestos por pagar	1,497,957	-
Acreedores	-	1,485,481
Patrimonio	-	196,757,098
Resultado de ejercicios anteriores	92,530	-
	33,369,981	203,948,889
Incremento en efectivo (Nota 14)	\$ 6,732,160	\$ 788,203

Las notas adjuntas forman parte integrante de este estado financiero.


DR. HÉCTOR O. NAVA JAIMES
DIRECTOR GENERAL


LIC. MIGUEL A. RINCÓN MONTEALEONE
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y
FINANZAS

**CENTRO NACIONAL DE METROLOGÍA
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS
EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y 2004.
(Cifras en pesos)**

1. ANTECEDENTES DE CONSTITUCIÓN Y OBJETO

El Centro Nacional de Metrología (CENAM) es un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio de conformidad con lo dispuesto en el artículo 29 de la Ley Federal sobre Metrología y Normalización, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 1º. de julio de 1992, la cual abroga la Ley sobre Metrología y Normalización publicada en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 1988. Asimismo, el Estatuto Orgánico del CENAM y su modificación fueron publicados en el Diario Oficial de la Federación los días 27 de agosto de 1997 y de 2004, respectivamente.

El CENAM tiene por objeto realizar y reproducir las unidades del Sistema General de Unidades de Medida, a fin de establecer y mantener los patrones nacionales de medidas, incluidos los materiales de referencia certificados, así como su diseminación por ser el laboratorio nacional de referencia en mediciones, mediante la investigación científica y tecnológica en materia de metrología. Asimismo efectuar la diseminación del Sistema General de Unidades de Medida, mediante servicios de medición, calibración de patrones e instrumentos de medición, certificación de materiales de referencia y otras operaciones metrológicas que sirvan para el mismo propósito, a fin de coadyuvar a asegurar la confiabilidad y uniformidad de las mediciones que se realizan en el país.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables del Centro Nacional de Metrología, en la preparación de sus estados financieros, se resumen a continuación:

a. Formulación de Estados Financieros

Los Estados Financieros que se acompañan se han preparado de acuerdo con principios básicos de contabilidad gubernamental contenidos en el Manual del Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental "Subsistema del Sector Paraestatal" emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y en relación con el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera y de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores, conforme a los lineamientos establecidos en las Normas de Información Financiera NIF-06 Bis "A" y NIF-08 Bis respectivamente, emitidas conjuntamente por las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y de la Función Pública.

b. Actualización de la información financiera

El reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, se efectúa mediante la aplicación de la Circular Técnica NIF-06 Bis "A" Apartado A. De conformidad con dicha norma se actualizan los activos fijos y su respectiva depreciación acumulada y del ejercicio. No se consideran para estos efectos los activos que se encuentren en desuso.

Las principales disposiciones de la NIF-06 Bis "A" Apartado A se señalan a continuación:

- La actualización de los activos se realiza utilizando el Método de Ajuste por Cambios en el Nivel General de Precios, el cual requiere el uso de factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC).
- El monto de la actualización de los conceptos señalados anteriormente se registra afectando la cuenta patrimonial de superávit por revaluación.
- En cuanto a la depreciación del ejercicio se registra en pesos de poder adquisitivo del promedio del ejercicio. La actualización se registra afectando los resultados del ejercicio.

c. Operaciones en Moneda Extranjera

El registro de las operaciones en moneda extranjera se realiza al tipo de cambio vigente en la fecha en que se efectúan, convirtiéndose los saldos de fin de periodo al tipo de cambio vigente en esa fecha. Al cierre del ejercicio se valúan al tipo de cambio que informa la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública.

d. Depreciación

La depreciación del activo fijo se calcula por el método de línea recta, aplicando a los saldos actualizados al final del ejercicio los porcentajes anuales que se indican a continuación:

	%
Edificios	5
Maquinaria y equipo de laboratorio	10
Mobiliario y equipo	10
Equipo de transporte	25
Equipo de cómputo	30

e. Subsidios recibidos del Gobierno Federal

Los Subsidios de Operación se registran como ingresos del ejercicio y los de Inversión se consideran como un incremento al Patrimonio. Al cierre del ejercicio, el Subsidio no recibido a esa fecha se registra en cuentas por cobrar.

f. Obligaciones Laborales al Retiro de los Trabajadores

Las relaciones laborales del CENAM con sus trabajadores se regulan conforme a lo establecido en el apartado "B" del artículo 123 Constitucional, por lo que las pensiones de retiro de los trabajadores, son asumidas en su totalidad por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE). En apego a la Norma de Información Financiera contenida en la Circular Técnica NIF-08 Bis, se determinó que no existe obligación para el Organismo de reconocer pasivos por Obligaciones Laborales al Retiro de los Trabajadores, y por lo tanto no es indispensable efectuar estudios actuariales para tal fin.

g. Registro del IVA Acreditable

Se acredita el IVA correspondiente a las compras y gastos efectuados con los recursos propios obtenidos de la venta de servicios, registrando en la cuenta de IVA acreditable el total pagado, tanto con recursos propios como con los recursos obtenidos del Gobierno Federal, posteriormente se envía a una cuenta de resultados la parte correspondiente a esos recursos del Gobierno Federal, que no se acredita.

Esto permite una mejor identificación de los gastos efectuados por operación y los derivados de la no acreditación del impuesto, ya que hasta el ejercicio 2004 se registraba el gasto de operación con el IVA incluido, disminuyendo del mismo el correspondiente a los recursos propios para enviarlo a la cuenta de IVA acreditable, presentando dentro del gasto de operación la parte del IVA que no se acredita.

h. Reclasificaciones

Se han hecho algunas reclasificaciones en montos de 2004 que se presentan en los estados financieros y sus notas para adaptarlos a la presentación de 2005.

3. EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES

El saldo al 31 de diciembre de 2005 y 2004 se integra como sigue:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Caja	\$ 11,677	\$ 4,040
Bancos ⁽¹⁾	18,261,978	10,639,273
Inversiones en Valores Temporales	4,301,818	5,200,000
	<u>\$ 22,575,473</u>	<u>\$ 15,843,313</u>

⁽¹⁾ Este rubro incluye 77,716.62 y 77,605.48 dólares americanos valuados a un tipo de cambio de 10.7777 y 11.2648 que representan \$837,606 y \$874,210, correspondientes al ejercicio 2005 y 2004, respectivamente.

4. CLIENTES

El saldo al 31 de diciembre de 2005 y 2004 se conforma como se indica a continuación:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Petróleos Mexicanos	\$ 3,740,056	\$ 3,229,498
Comisión Nacional del Agua	727,833	1,189,876
Ciateq, A.C.	417,663	-
Instituto Mexicano del Petróleo	383,817	600,053
Servicios Condomex, S.A. de C.V.	-	1,315,635
Secretaría de Educación Pública	-	542,137
Otros	2,065,734	1,218,147
	<u>\$ 7,335,103</u>	<u>\$ 8,095,346</u>

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La integración de este saldo al 31 de diciembre de 2005 y 2004 se compone como sigue:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Deudores Diversos ⁽¹⁾	\$ 653,021	\$ 983,907
Anticipo a Proveedores y Contratistas ⁽²⁾	2,781,392	76,813
I.V.A. Acreditable	5,552,595	5,940,590
	<u>\$ 8,987,008</u>	<u>\$ 7,001,310</u>

⁽¹⁾ Este concepto incluye las ministraciones pendientes de recibir por un importe de \$568,578 y de \$823,489 correspondientes a los ejercicios de 2005 y 2004, respectivamente.

⁽²⁾ El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2005 se integra principalmente por Constructora y Edificadora Altamira, S.A. de C.V. por un monto de \$2,760,350.

6. INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2005 y 2004 se integra como sigue:

2005	INVERSIÓN		DEPRECIACIÓN		INVERSIÓN NETA
	HISTÓRICA	REVALUADA	HISTÓRICA	REVALUADA	
Terrenos	\$ 2,936,122	\$ 10,866,382	\$ -	\$ -	\$ 13,802,504
Edificios y Locales	204,608,977	159,825,598	65,535,955	72,352,185	226,546,435
Obras en Proceso	32,983,529	-	-	-	32,983,529
Mobiliario y Equipo de Oficina	16,220,720	17,199,760	9,731,298	15,891,932	7,797,250
Equipo de Cómputo	30,173,783	27,742,367	25,610,474	27,445,775	4,859,901
Equipo de Transporte	5,710,570	1,468,049	4,494,641	1,400,040	1,283,938
Maquinaria y Equipo de Laboratorio	271,431,411	351,681,298	192,776,594	331,626,865	98,709,250
	<u>\$ 564,065,112</u>	<u>\$ 568,783,454</u>	<u>\$ 298,148,962</u>	<u>\$ 448,716,797</u>	<u>\$ 385,982,807</u>

2004	INVERSIÓN		DEPRECIACIÓN		INVERSIÓN NETA
	HISTÓRICA	REVALUADA	HISTÓRICA	REVALUADA	
Terrenos	\$ 2,936,122	\$ 9,335,694	\$ -	\$ -	\$ 12,271,816
Edificios y Locales	203,409,968	127,599,085	55,365,457	51,416,704	224,226,892
Obras en Proceso	20,774,435	-	-	-	20,774,435
Mobiliario y Equipo de Oficina	15,467,489	15,257,266	8,556,127	13,195,419	8,973,209
Equipo de Cómputo	28,916,141	24,491,483	22,609,044	24,006,024	6,792,556
Equipo de Transporte	5,802,473	1,323,257	4,610,188	1,208,240	1,307,302
Maquinaria y Equipo de Laboratorio	267,127,959	289,470,432	173,708,433	244,244,356	138,645,602
	<u>\$ 544,434,587</u>	<u>\$ 467,477,217</u>	<u>\$ 264,849,249</u>	<u>\$ 334,070,743</u>	<u>\$ 412,991,812</u>

La depreciación cargada a resultados en el ejercicio es de \$54,680,273 en tanto que para el año 2004 fue de \$38,925,520.

7. PROVEEDORES

El saldo al 31 de diciembre de 2005 y 2004 se integra como sigue:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Ciatec, A.C.	\$ 498,120	\$ -
Mabrex, S.A. de C.V.	421,284	-
Empresa Constructora Industrial, S.A.	301,488	-
Jeol de México, S.A. de C.V.	284,625	-
Ernesto Del Río Ortega	241,680	226,408
Corporación Técnica Ambiental, S.A.	178,047	207,093
Potencia Eléctrica, S.A. de C.V.	168,562	-
Servicios Cleaner, S.A. de C.V.	168,236	155,554
Waters, S.A. de C.V.	154,322	-
Grupo CCIMA, S.A. de C.V.	152,378	34,025
Infotecnología Corporativa, S.A de C.V.	119,249	-
Humyflo, S.A. de C.V.	111,537	-
Sonigas, S.A. de C.V.	107,950	100,961
Proveedores Varios	874,231	3,569,778
Grupo PG, S.A. de C.V.	-	1,610,418
	<u>\$ 3,781,709</u>	<u>\$ 5,904,237</u>

Este rubro incluye operaciones en moneda extranjera por 4,464 euros y 77,346.1 dólares americanos valuados a un tipo de cambio de 12.7080 y 10.7777 que representan \$56,729 y \$833,613, correspondientes al ejercicio 2005.

8. ACREEDORES DIVERSOS

Este rubro al 31 de diciembre de 2005 y 2004 se desglosa de la siguiente manera:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Comisión Federal de Electricidad	\$ 854,492	\$ 683,782
Álvarez Martínez José	207,600	-
Tonalli Sistemas, S.A. de C.V.	144,012	-
Roberto Enrique Cedillo	136,900	-
Sueldos por Pagar Plaza	133,101	11,487
Comercializadora, S.A. de C.V.	116,955	-
Comisión Nacional de Agua	112,424	160,398
Grupo Técnico en Gastronomía, S. A.	110,697	90,614
Del Río Ortega Ernesto	104,904	-
Acreeedores Varios	661,509	868,516
	<u>\$ 2,582,594</u>	<u>\$ 1,814,797</u>

Este rubro incluye una operación en moneda extranjera por 3,498 dólares americanos valuados a un tipo de cambio de 10.7777 que representan \$37,679, correspondientes al ejercicio 2005.

9. IMPUESTOS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre de 2005 y 2004 se integra como sigue:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
I.S.R. Retenido sobre Salarios	\$ 1,837,312	\$ 3,485,621
I.S.R. Retenido sobre Asimilables	9,947	76,847
Impuesto al Valor Agregado	930,606	1,044,238
Impuesto del 2% sobre Nóminas	368,066	-
FOVISSSTE	200,558	194,943
Sistema de Ahorro para el Retiro	81,202	79,021
Cuotas ISSSTE	-	4,776
Retención I.V.A. Honorarios y Fletes	1,393	2,033
Retención I.S.R. sobre Honorarios	1,391	1,935
Retención del 5 al millar	20,633	59,651
	<u>\$ 3,451,108</u>	<u>\$ 4,949,065</u>

10. PROVISIONES

El saldo al 31 de diciembre de 2005 asciende a la cantidad de \$4,542,151 el cual se determino con base en la estimación realizada por el Departamento de Recursos Humanos y con la aprobación de la División de Asuntos Jurídicos. Dicha cantidad corresponde a cuatro litigios laborales promovidos en contra del Organismo.

11. PATRIMONIO

El patrimonio del CENAM se integra con los bienes aportados por el Gobierno Federal para su creación así como por los recursos que anualmente sean asignados dentro de su presupuesto aprobado. Asimismo por los donativos, aportaciones, legados, en dinero y/o especie, de los cuales informará a su Consejo Directivo en cuanto a su monto y aplicación, así como con los ingresos que perciba por los servicios que preste y otros bienes que reciba por actos jurídicos análogos.

Este rubro al 31 de diciembre de 2005 y 2004 se compone como sigue:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Patrimonio de Aportación	\$ 14,707,200	\$ 18,588,088
Patrimonio Acumulado de Ejercicios Anteriores	433,114,502	414,526,414
Patrimonio por Donación	38,104,699	38,104,699
	<u>\$ 485,926,401</u>	<u>\$ 471,219,201</u>

12. SUBSIDIOS DEL GOBIERNO FEDERAL

Los subsidios que otorga el Gobierno Federal se agrupan conforme a su naturaleza en operación e inversión, reconociéndose de acuerdo a los importes mensuales autorizados en cada una de las afectaciones presupuestales.

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Gasto Corriente		
Servicios Personales	\$ 122,950,744	\$ 115,790,804
Materiales y Suministros	6,000,000	8,200,000
Servicios Generales	30,460,233	32,452,413
Subsidio de Gasto Corriente	<u>159,410,977</u>	<u>156,443,217</u>
Gasto de Inversión		
Bienes Muebles e Inmuebles	3,650,000	3,588,088
Obra Pública	11,057,200	15,000,000
Subsidio de Inversión Capitalizable	<u>14,707,200</u>	<u>18,588,088</u>
Presupuesto Anual Ejercido	174,118,177	175,031,305
Menos:		
Subsidio Registrado en el Patrimonio	14,707,200	18,588,088
Subsidio Registrado en Resultados	<u>\$ 159,410,977</u>	<u>\$ 156,443,217</u>

13. CUENTAS DE ORDEN

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2005 y 2004 se integra como sigue:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Activo Fijo Tomado en Comodato ⁽¹⁾	\$ 5,876,872	\$ 5,876,872
Proyecto en Proceso ⁽²⁾	267,331	267,331

⁽¹⁾ Corresponde a equipo de laboratorio de diversas empresas, destacando un cromatógrafo de gases proporcionado por Praxiar, S.A. de C.V. con un valor de \$1,200,319.

⁽²⁾ El saldo corresponde al proyecto para el desarrollo de un reloj atómico en la División de Tiempo y Frecuencia del CENAM.

14. ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

El resultado reflejado en el estado de cambios al 31 de diciembre de 2005 y 2004 muestra el aumento de efectivo en el ejercicio, con el cual se llega al efectivo al final del ejercicio, de conformidad a lo siguiente:

	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Efectivo al inicio del ejercicio	\$ 15,843,313	\$ 15,055,110
Aumento	6,732,160	788,203
Efectivo al final del ejercicio	<u>\$ 22,575,473</u>	<u>\$ 15,843,313</u>

15. ENTORNO FISCAL

a. Impuesto sobre la Renta e Impuesto al Activo

El Organismo no es contribuyente del Impuesto sobre la Renta ya que tributa conforme al Título III "De las personas morales con fines no lucrativos" de la Ley correspondiente. Por esta razón, no está obligado al pago del Impuesto al Activo de conformidad con el Artículo 6 fracción I de la Ley en la materia.

b. Impuesto al Valor Agregado

El Organismo es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado por los servicios tecnológicos que proporciona y se acredita el impuesto de las compras y gastos efectuados con esos ingresos. Durante el ejercicio 2005 no se efectuaron pagos mensuales ya que se aplicó el saldo a favor del ejercicio 2004.

c. Impuesto sobre nóminas

A partir del ejercicio 2005 el Organismo está obligado a pagar este impuesto estatal a razón del 1.6% sobre el monto de las remuneraciones pagadas más el 25% sobre dicho porcentaje correspondiente al impuesto para el fomento de la educación pública del Estado.

d. Otras contribuciones

El Organismo está obligado a retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta derivado de sueldos pagados a funcionarios y empleados así como las aportaciones al ISSSTE, SAR y FOVISSSTE.

Estas quince notas son parte integrante de los estados financieros adjuntos.


DR. HÉCTOR O. NAVA JAIMES
DIRECTOR GENERAL


LIC. MIGUEL A. RINÓN MONTELEONE
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y
FINANZAS